

1. Стефанюк И.Б. Теоретические основы построения новой системы финансового контроля предпринимательской деятельности // Финансовый контроль. – 2003 – №1. – С.29-33.

2. Максимова В.Ф. Контроль и ревизия: Уч. пособие. – Одесса, 2003. – 334 с.

3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2000. – 320 с.

4. Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В. Контроль и ревизия финансово-хозяйственной деятельности: Уч. пособие. – К.: ЦУЛ, 2003. – 311 с.

Получено 26.04.2004

УДК 657.471 : 658.8

С.В.ПРИСЯЖНИЮК, В.В.НОВОДВОРСЬКА

Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ

ОБЛІК ВИТРАТ ЗА ЦЕНТРАМИ ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

Запропоновано методологію обліку витрат за центрами формування собівартості продукції. Розроблено класифікацію центрів відповідальності та загальну схему управлінського обліку витрат на підприємствах.

На підприємствах облік витрат за центрами формування собівартості продукції не знайшов застосування, оскільки собівартість власної продукції не обчислювалась. У сучасних умовах господарювання, коли виникла потреба у оптимізації вартості продукції і відповідно визначати ціноутворення, нагальним є відображення в управлінському обліку контролю витрат за центрами їх виникнення і відповідальності. Саме організація системи управлінського обліку на підприємствах за центрами відповідальності і місцями виникнення витрат дозволить вирішити два основних завдання:

1) забезпечити контроль за ефективною роботою окремих підрозділів для зіставлення отриманих доходів і витрат по кожному з них;

2) підвищити точність та ступінь деталізації облікових даних, процесу калькулювання собівартості продукції, особливо на тих підприємствах, які мають "універсальний характер" і випускають великий асортимент продукції.

Слід зауважити, що різниця між центрами відповідальності та центрами витрат й місцями виникнення витрат існує і полягає у тому, що центри витрат є складовими елементами центрів відповідальності. Спільність між ними досягається у випадку, коли місце виникнення витрат є елементом системи внутрішнього контролю і виступає одночасно центром відповідальності.

За результатами дослідження виявлено, що на підприємствах облік витрат за центрами відповідальності не ведеться. Установлено, що ве-

дення обліку витрат за статтями, визначене у Методичних рекомендаціях [1], не сприяє посиленню контрольних функцій обліку за місцем ви